

АКТ

годового аудита бухгалтерской отчетности
Государственное бюджетное учреждение «Забайкальский краевой
экологический центр» за 2014 год

г. Чита

«15» января 2015 г.

В соответствии с приказом Министерства природных ресурсов и экологии Забайкальского края от 25.10.2014 г. № 459, начальником отдела правового, кадрового и финансового обеспечения – главным бухгалтером Мироновой Е.А., ведущим специалистом-экспертом отдела правового, кадрового и финансового обеспечения – бухгалтером Комякович М.А., проведен годовой аудит бухгалтерской отчетности Государственного бюджетного учреждения «Забайкальский краевой экологический центр» за 2014 финансовый год.

Краткие сведения об учреждении на момент проведения аудиторской проверки:

Полное официальное наименование:	Государственное бюджетное учреждение «Забайкальский краевой экологический центр»
Юридический адрес:	672000, Забайкальский край, г. Чита, ул. Богомягкова, д.23
Наименование регистрирующего органа:	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 2 по г.Чите
ИНН/КПП:	7536046120 /753601001
Ответственный за финансово-хозяйственную деятельность за проверяемый период:	Руководитель: Жигарев Д.В. Главный бухгалтер: Овешникова Н.Ю.

Проверка заключалась в изучении полноты, правильности и достоверности раскрытия в годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности Государственного бюджетного учреждения «Забайкальский краевой экологический центр» информации о его финансово-хозяйственной деятельности, правил подготовки (бухгалтерской) отчетности учреждения.

Методы проверки:

При проверке контрольно-ревизионных мероприятий использовался метод выборочной экспертной проверки документов, метод анализа и сопоставления результатов финансово-хозяйственной деятельности и достоверности бухгалтерской отчетности учреждения.

В ходе ревизионной проверки изучены следующие представленные документы:

- Баланс получателя бюджетных средств (ф.0503130);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);
- Отчет об исполнении бюджета (ф.0503127);
- Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128);
- Пояснительная записка (ф.0503160);
- Сведения об основных направлениях деятельности (таблица 1);

- Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (таблица 2);
- Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица 3);
- Сведения об особенностях ведения бюджетного учета (таблица 4);
- Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля (таблица 5);
- Сведения о проведении инвентаризации (таблица 6);
- Сведения о результатах деятельности (ф.0503162);
- Сведения об изменениях бюджетной росписи (ф.0503163);
- Отчет об исполнении бюджета (ф.0503164);
- Сведения о движении нефинансовых активов (бюджетная деятельность) (ф.0503168);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169);
- Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф.0503177);
- Реестр кредиторской задолженности (ф.Chita_B2).
- Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730);
- Справка по заключению счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф.0503710);
- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721);
- Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф.0503725);
- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737);
- Отчет об обязательствах, принятых учреждением (ф.0503738);
- Пояснительная записка (ф.0503760);
- Сведения об основных направлениях деятельности (таблица 1);
- Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета (таблица 4);
- Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля (таблица 5);
- Сведения о проведении инвентаризации (таблица 6);
- Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий (таблица 7);
- Сведения о количестве подведомственных получателей бюджетных средств (0503761);
- Сведения о результатах деятельности учреждения при исполнении государственного (муниципального) задания (0503762);
- Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф.0503768);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769);
- Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф.0503779);
- Сводный реестр кредиторской задолженности автономных и бюджетных учреждений Забайкальского края (ф. Kred_BU_AUG).

В состав отчетности из-за отсутствия значений не включены формы:

- Сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167);
- Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172);
- Сведения об изменении остатков валюты баланса (бюджетная деятельность) (ф.0503173);

- Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф.0503176).
- Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций (ф.0503766);
- Сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503767);
- Сведения о суммах заимствования (ф.0503772);
- Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф.0503773);
- Сведения о задолженности по ущербу, причиненному имуществу (ф.0503776)

Отчеты составлены в соответствии с требованиями Инструкций о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности, утвержденной приказом МФ РФ от 28.12.2010 г. № 33н, от 28.12.2010 г. № 191-н с приложением всех требуемых форм. Данные бухгалтерских отчетов и баланса соответствуют данным синтетического и аналитического учета.

На основании проведенного анализа документов, представленных ревизорам, учреждением представляется следующая информация, существенная для принятия управленческих решений. Учетная политика утверждена приказом Учреждения от 31.12.2013 г. № 14 до 05.03.2014 г., от 05.03.2014 г. № 4.1 с 05.03.2014 г.

Бухгалтерский учет в Учреждении в 2014 году осуществлялся в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным Законом от 16 декабря 2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета от 16.12.2010 года №174н с использованием программы «1С: Бухгалтерия», «1С:«Предприятие - Зарплата + Кадры 7».

Расчет заработной платы производится на основании: Коллективного договора, зарегистрированного 10.01.2013 г. в Министерстве трудовых ресурсов и демографической политики Забайкальского края с внесением изменений Дополнительным соглашением от 12.12.2014 г. Коллективным договором утверждено положение об оплате труда работников ГБУ «Забайкальский краевой экологический центр», где определен порядок исчисления стимулирующих выплат, методика бальной оценки качества работы сотрудников, перечень показателей бальной оценки качества труда работников; приказов о назначении на должность работников, перемещению, увольнению, установлению должностных окладов, надбавок за непрерывный стаж, стимулирующих выплат, табелей учета рабочего времени.

В течение 2014 года учреждение ГБУ «Забайкальский краевой экологический центр» приобретало имущество за счет собственных средств в сумме 57 040,00 руб. Особо ценное имущество на балансе учреждения в сумме 1 731 031,00 руб.

Превышение кассовых расходов (177 434,91 руб.) над фактическим начислением (177 009,91 руб.) по КОСГУ 290 при отсутствии дебиторской задолженности в сумме 425,00 руб. Аналогично превышение фактических расходов (286 955,29 руб.) над кассовыми (286 530,29 руб.) по КОСГУ 340 при отсутствии кредиторской задолженности в сумме 425,00 руб.

Кредиторская задолженность на выполнение государственного задания на 01.01.2015 г – 841 042,68 руб. Дебиторская задолженность на выполнение государственного задания на 01.01.2015 г. – 99 230,42 руб. Кредиторская задолженность возникла по причине отсутствия финансирования. Заявки на

финансирование подавались по факту возникновения обязательств по оплате за оказанные услуги и приобретенные товары своевременно.

Выводы по итогам ревизии:

1. Информация, отраженная в Годовом отчете, соответствует годовой бухгалтерской отчетности.
2. Бухгалтерская отчетность составлена в полном соответствии требованиям законодательства.
3. Состояние расчетов с контрагентами удовлетворительное. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности носит объективный характер.

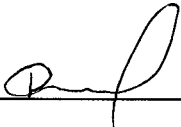
ЗАКЛЮЧЕНИЕ:

В соответствии с проведенной аудиторской проверкой бухгалтерская отчетность ГБУ «Забайкальский краевой экологический центр» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31.12.2014 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2014 г. по 31.12.2014 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства РФ в части подготовки финансовой отчетности. Финансово-хозяйственная деятельность учреждения оценивается как удовлетворительная. Бухгалтерская отчетность учреждения за 2014 г. может рекомендоваться к утверждению и включению в консолидированную отчетность Министерства природных ресурсов и промышленной политики Забайкальского края.

Начальник отдела правового,
кадрового и финансового
обеспечения – главный бухгалтер


_____ Миронова Е.А.


Руководитель ГБУ «Забайкальский
краевой экологический центр»


_____ Жигарев Д.В.

Главный специалист-эксперт
отдела правового, кадрового и
финансового обеспечения –
зам.главного бухгалтера


_____ Субботина Е.В.

Главный бухгалтер


_____ Овешникова Н.Ю.

Ведущий специалист-эксперт
отдела правового, кадрового и
финансового обеспечения –
бухгалтер


_____ Комякович М.А.